

**Karel Pítro- kontrolor,**

**IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov**

**Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz**

---

# **Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole**

**Ze dne 4. 4. 2024**

## **Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát**

Datum vyhotovení:

8. 4. 2024

Počet výtisků:

2

Počet stran protokolu:

11

<b>Akce:</b>	Veřejnosprávní kontrola
<b>Datum:</b>	K 4. 4. 2024
<b>Určeno:</b>	Pro vedení organizace, zřizovateli
<b>Kontrolovaná organizace:</b>	Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace
<b>Právní forma :</b>	Příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	Libštát čp. 212
<b>IČ:</b>	75016249

Zřizovatel: Městys Libštát  
IČ zřizovatele: 275891  
512 03 Libštát 198, Semily

Organizaci zastupovali: Dana Kousalová, ředitelka organizace; pí Dana Novotná, dodavatel účetní služby.

Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.  
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

## ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

### I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

(Poslední zřizovací listina ze dne 21. 10. 2009; dodatek – úprava názvu 17. 3. 2016)

Ředitelka organizace: Dana Kousalová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování  
(MŠ 40 dětí)

Předmět dopl. činnosti: Organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 20 000 Kč. Majetek movitý byl organizaci dle zřizovací listiny ze dne 21. 10. 2009 předán k hospodaření.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje. Organizace je též oprávněna movitý majetek odepisovat. Prostory budovy (přízemí) využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 21. 10. 2009. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 564, ze dne 4. 2. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol – posl. ze dne 2. 9. 2011. 11. 12. 2002. (Poslední OŠMTS – 023/06-RZS. Ze dne 21. 2. 2006.)

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 12. 5. 2003, čj. 24128/03/258900/4105.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční stav zásob byl darován ve výši 7 370,02 Kč. Zásoby jsou průúčtovány účetním zápisem 112/902 jako účetní případ běžného období.

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody v roce 2023: hrazené z provozu 64 350 Kč (dohody byly zkontrolovány – v pořádku).

### **Identifikovaná rizika**

V roce 2023 nedošlo v organizaci žádné mimořádné události (významné odcizení, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

### **Soudní spory**

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

## II. Rozpočtový proces

Príspevková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek za rok 2023 činil 1 443 318,84 Kč + odpisy 11 530 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Z příspěvku na rok 2023 bylo čerpáno na mzdy - 0 Kč; na dohody 64 350 Kč.

Příspěvek na školku se vybírá. Výše příspěvku činila v roce 2023 200 Kč.

Celková výše výběru za rok 2023 činila 41 900 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2023 1 800 Kč; věcné dary - 0 Kč.

VH za rok 2023 činil: **hl. činnost + 184 415,70 Kč.**

## III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

## IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, odpisů dlouhodobého majetku, cestovních náhrad, účtový rozvrh.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2023. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány vedoucí školní jídelny, pí ředitelkou a pí účetní. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Žádný zaměstnanec organizace nemá status statutárního zástupce a není oprávněn k odepisování faktur v době nepřítomnosti pí ředitelky.

**V roce 2023 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů:**

**Od OSSZ (v pořádku).**

**Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.**

**V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 po formální stránce.**

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2023 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2023 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

**VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2023 po věcné stránce**

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

**Komentář k aktivům**

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Dlouhodobý majetek	321 656,25	194 320,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 961 055,09	1 961 055,09
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:**

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2023**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2024**

**Plán inventur – byl předložen**

**Zápis o proškolení – byl předložen**

**Inventurní seznamy – byly předloženy**

**Inventarizační zápis – byl předložen**

**Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – byla předložena**

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: sporák za 57 990,- (předáno z obce)

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2023 činil 11 530,-.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za 79 531,-.

Vyřazovací a likvidační protokoly byly vyhotoveny.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu pořízen majetek celkem za 241 812,55 (rozdíl oproti účtu 558 - 0).

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 54 841,-.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 5 000 000 Kč.

Dále pojistku na živél (soubor věcí movitých) na 500 000 Kč;

pojištění pro případ odcizení (soubor věcí movitých) na 50 000 Kč;

pojištění hotovosti na 50 000 Kč. Zásoby organizace nepojišťuje.

**Oběžný majetek****Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2023 činil 20 992,37 Kč (potraviny).

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2023 činila 235 827,34 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 235 718 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

**Pohledávky**

<b>Účet 311.00</b>	0. Je zde účtován předpis na stravné.
<b>Účet 314</b>	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
<b>377</b>	40,-; poplatky FKSP.
<b>381</b>	1 832,-. Pojištění na rok 2023 – 0; pouze tisk.
<b>388</b>	0. Dotace EU – čerpání.

**Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP: 20 114,51 Kč (účet 412/ 26 786,03 Kč)**

**Účet 241 Běžný účet: 1 108 130,72 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2023.

**Účet 261 Pokladna**

K datu 31. 12. byl stav pokladny 5 431 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Limit pokladny MŠ 90 000 Kč; limit pokladny ŠJ 30 000 Kč.

**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:**

**401 – 134 706,27 (PS 88 246,27; tvorba: 57 990,- /předaný sporák z obce/; čerpání: odpisy 11 530,-);**

**403 - 0 (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0);**

**412 – 26 786,03;**

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích. V pořádku.

**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky**

<b>Účet</b>	<b>Komentář</b>
<b>321</b>	36 038,57. Bylo doloženo.
<b>Dodavatelé</b>	
<b>324</b>	11 692,-. Zálohy stravné.
<b>331,336,337, 342</b>	Mzdy za měsíc 12/2023. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 268 347,-; 336/ 103 827,-; 337/ 45 306,-; 342/ 27 423,-.
<b>378</b>	0. Výkon rozhodnutí - 0; úroky FKSP - 0.
<b>384</b>	17 711,35. Školné 12 900,-. FN 2023 4 811,35.
<b>389</b>	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.
<b>472</b>	0. Dotace EU.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Hospodářský výsledek: hl. činnost + 184 415,70 Kč**

**Výnosy celkem: 6 096 605,84 Kč**

**Náklady celkem: 5 912 190,14 Kč**

**Náklady ( rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu – 671 632,01 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin 235 827,34.

**Kontrola FP – 7,26,27,36,82,84,89,90,96,115,127,133,134,150.**

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

**Hospodárnost výdajů**

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit. Linka 1, telefonní aparát 2.

Služební mobilní telefon není zaveden, karty na soukromé telefony nejsou uplatňovány.

Cestovné čerpáno v roce 2023 nebylo.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány minimálně, limit stanoven schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 154 917,54 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek – 11 401,30 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 122 293,89 Kč

**Kontrola FP – 66,70,99,114,155.**

Účet 512 Cestovné - 2 960 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 836 Kč

Účet 518 Služby – 284 479,26 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP – 43,50,67,71,91,94,97.**

Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 3 264 850 Kč

Z obce: dohody 64 350,-;

Další dotace a granty: z dotace KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 1 062 869 Kč

Z obce - 0.

Další dotace: z dotace KÚ a EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 13 936,59 Kč



Účet 527 Zákonné sociální náklady – 64 010 Kč

Z obce - 0. Dále KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 542 Jiné pokuty a penále – 0 Kč

Penále VZP, OSSZ - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 4 662 Kč

Pojištění.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 11 530 Kč

Odpisy za rok 2023.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 241 812,55 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

**Kontrola FP – 68,93,102,104,141,146,147.**

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 277 618 Kč

Tržby za stravné 235 718,-; školné 41 900,-; sběr - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Čerpání z RF - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – 10 490 Kč

Pojistné plnění.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 5 808 497,84 Kč

Příspěvek od obce 1 443 318,84 + odpisy 11 530,-;

Příspěvek KÚ 4 353 649,-;

Další dotace z KÚ: 0;

Dotace EU - 0;

### **Výsledek hospodaření**

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace EU).

## **VII. Kontrola fondového hospodaření**

### **1. FKSP**

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

### **2. Ostatní fondy**

411 - 42 098,48; (PS 42 098,48; tvorba: část zl. VH za 2022 - 0; čerpání: 0)

413 - 383 725,45; (PS 279 546,92; tvorba: zl. VH za 2022 204 178,53;

čerpání: převod do RF 100 000,-)

414 - 1 800,-; (PS 0; tvorba: dary finanční 2023 1 800,-; čerpání: 0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: odpisy 11 530,-; převod z RF 100 000,-;

čerpání: odvod zřizovateli 111 530,-)

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

## **VIII. Závěr a opatření**

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

**Navrhovaná opatření pro organizaci:**

- **Nebyly shledány nedostatky.**

**Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtu.**

**Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.**

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

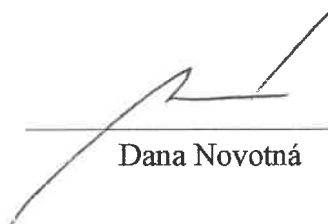
Za příspěvkovou organizaci:



---

Dana Kousalová  
ředitelka

Za účetní organizace:



---

Dana Novotná

Dne

---

Za kontrolora:



---

Karel Pítro